



CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

RELAZIONE TECNICA



CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

SETTORE FINANZE E TRIBUTI, CONTABILITÀ
Servizio Finanziario

RELAZIONE TECNICA

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ANNO 2020

La disciplina della Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio è contenuta nell'articolo 193 del Testo Unico degli Enti Locali, approvato con il D.Lgs. 267/2000, che dispone quanto segue:

1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."

Pertanto, l'accertamento negativo di equilibrio di bilancio si realizza quando si verifichi uno o più dei seguenti casi:

- presenza di debiti fuori bilancio privi di finanziamento;
- disavanzo per squilibrio della gestione in conto residui;
- disavanzo per squilibrio della gestione in conto competenza;
- disavanzo per squilibrio della gestione di cassa

L'eventuale esito negativo dell'accertamento fa scattare l'obbligo, a carico del Consiglio, di adottare i provvedimenti necessari al ripristino degli equilibri di bilancio; inoltre, la mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio è equiparata alla mancata approvazione del Bilancio e perciò comporta la nomina di un commissario ad acta e l'avvio delle procedure per lo scioglimento del Consiglio.

Il Servizio Finanziario, con nota prot. n.15510 del 16/06/2020, ha richiesto ai Dirigenti, responsabili di servizio, di comunicare l'esistenza o meno di fatti pregiudizievoli per gli equilibri di bilancio e, in particolare di segnalare debiti fuori bilancio privi di copertura finanziaria.

Dalle attestazioni pervenute non risultano sussistenti debiti fuori bilancio privi di copertura finanziaria:

Il Servizio finanziario ha successivamente analizzato la gestione finanziaria della Città Metropolitana di Cagliari sulla base dei dati rilevati al corrente mese di giugno, proiettati al 31/12/2020, e l'analisi effettuata ha evidenziato quanto segue:

A) Gestione del bilancio in conto residui: equilibrio

Da tale analisi è emerso che non sussistono squilibri per la gestione residui.

B) Gestione del bilancio in termini di cassa: equilibrio

Dalla contabilità di cassa risultante alla data del 23/06/2020 risulta una giacenza di cassa di € 200.880.371,27 la cui entità è sufficiente (unitamente alle riscossioni previste) a garantire tutti i pagamenti fino alla fine dell'esercizio.

Il fondo cassa presunto al 31/12/2020 ammonta a € 66.691.654,10 come si evince dal quadro generale riassuntivo (allegato 2 alla proposta deliberativa).

C) Gestione del bilancio in conto di competenza dell'esercizio 2020: Squilibrio

La gestione di competenza presenta uno **squilibrio di parte corrente di € 5.308.273,45** derivante dalle conseguenze dell'emergenza Covid19 che ha determinato:

- una previsione di minor gettito tributario
- una previsione di minori entrate extratributarie

per un importo complessivo di € 8.613.458,45, compensabile con il Trasferimento Ministeriale di cui all'art. 106 del Decreto Rilancio D.L- 19/05/2020 n. 34, per un importo stimato di € 3.305.185,00.

Provvedimenti necessari per lo squilibrio di competenza.

E' pertanto necessario provvedere a ripristinare il pareggio del bilancio e far fronte allo squilibrio di € 5.308.273,45 della gestione di competenza facendo ricorso all'utilizzo della quota disponibile dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di Rendiconto della Gestione 2019, non essendo possibile provvedersi con mezzi ordinari.

Ai sensi dell'articolo 187, comma 3, del TUEL, infatti, la quota libera dell'avanzo di amministrazione può essere utilizzato con variazione al bilancio per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari.

Cagliari, 26 giugno 2020

IL Dirigente del Servizio Finanziario

Dott.ssa Paola Gessa

Allegati:

1. Prospetto gestione competenza
2. Prospetto gestione residui
3. Prospetto gestione di cassa

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

ANNO 2020

Gestione Competenza

Determinazione del risultato presunto della gestione di competenza

Entrate Correnti		Previsione Assestata	Accertamenti contabilizzati al 23 Giugno 2020	%	Accertamenti da contabilizzare	Proiezioni al 31/12/2020
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti		€ 9.228.722,31				€ 9.228.722,31
Avanzo di Amministrazione per spese correnti		€ 1.357.307,38				€ 1.357.307,38
Titolo1 - Entrate Tributarie		24.508.682,39	9.763.731,88		€ 14.744.950,51	€ 24.508.682,39
Totale TITOLO 1		€ 24.508.682,39	€ 9.763.731,88	40%	€ 14.744.950,51	€ 24.508.682,39
Titolo 2-Trasferimenti correnti		30.520.872,03	15.466.018,21		€ 15.054.853,82	€ 30.520.872,03
Totale TITOLO2I		€ 30.520.872,03	€ 15.466.018,21	51%	€ 15.054.853,82	€ 30.520.872,03
Titolo 3 - Entrate Extratributarie		1.569.855,64	790.603,99		€ 779.251,65	€ 1.569.855,64
Totale TITOLO 3		€ 1.569.855,64	€ 790.603,99	50%	€ 779.251,65	€ 1.569.855,64
Totale Entrate correnti		€ 67.185.439,75	€ 26.020.354,08	€ 1,41	€ 30.579.055,98	€ 67.185.439,75

Spese di Funzionamento	Macroaggregato	Previsione Assestata (A)	Impegni assunti (B)	%	Spese correnti da impegnare C= (A-B)	Proiezioni al 31/12/2020 (B+C)
Titolo 1: Spese correnti						
Macroaggregato 01	Redditi da lavoro dipendente	€ 13.799.413,81	€ 11.556.617,51	84%	€ 2.242.796,30	€ 13.799.413,81
Macroaggregato 02	Imposte e tasse	€ 1.477.507,69	€ 1.013.163,19	69%	€ 464.344,50	€ 1.477.507,69
Macroaggregato 03	Acquisto di beni e servizi	€ 27.243.523,45	€ 20.429.239,78	75%	€ 6.814.283,67	€ 27.243.523,45
Macroaggregato 04	Trasferimenti correnti	€ 24.985.836,69	€ 579.598,91	2%	€ 24.406.237,78	€ 24.985.836,69
Macroaggregato 07	Interessi passivi	€ 500,00	€ 500,00	100%	€ 0,00	€ 500,00
Macroaggregato 09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 629.366,14	€ 537.200,19	85%	€ 92.165,95	€ 629.366,14
Macroaggregato 10	Altre spese correnti	€ 3.165.890,31	€ 1.142.729,04	36%	€ 2.023.161,27	€ 3.165.890,31
Totale		€ 71.302.038,09	€ 35.259.048,62	49%	€ 36.042.989,47	€ 71.302.038,09
Spese di investimento finanziate con entrate correnti		€ 1.191.675,11	0,00	0%	€ 1.191.675,11	€ 1.191.675,11
Totale spese		€ 72.493.713,20	€ 35.259.048,62	49%	€ 37.234.664,58	€ 72.493.713,20

Risultato della gestione corrente (presunto) DISAVANZO

-5.308.273,45

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

ANNO 2020

Gestione Competenza

Entrate in conto capitale		Previsione Assestata	Accertamenti contabilizzati al 23 Giugno 2020	%	Accertamenti da contabilizzare	Proiezioni al 31/12/2020
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale		€ 58.804.881,63				€ 58.804.881,63
Avanzo di Amministrazione per spese in conto capitale		€ 1.156.429,97				€ 1.156.429,97
Titolo 4 Entrate in conto capitale		175.461.923,69	169.786.701,47	97%	€ 5.675.222,22	€ 175.461.923,69
Totale TITOLO 4		€ 235.423.235,29	€ 169.786.701,47	72%	€ 5.675.222,22	€ 235.423.235,29
Spese in conto capitale	Macroaggregato	Previsione Assestata (A)	Impegni assunti (B)	%	Spese correnti da impegnare C= (A-B)	Proiezioni al 31/12/2020 (B+C)
Titolo 2: Spese in conto capitale						
Macroaggregato 02	Invest.fissi e lordi e acquisto di terreni	€ 96.565.405,18	€ 86.028.998,79	89%	€ 10.536.406,39	€ 96.565.405,18
Macroaggregato 03	Contributi agli investimnti	€ 122.350.222,87	€ 75.958.340,07	62%	€ 46.391.882,80	€ 122.350.222,87
Macroaggregato 05	Altre spese in conto capitale	€ 17.699.282,35		0%	€ 17.699.282,35	€ 17.699.282,35
Totale		€ 236.614.910,40	€ 161.987.338,86	68%	€ 74.627.571,54	€ 236.614.910,40
Spese di investimento finanziate con entrate correnti		€ 1.191.675,11	0,00	0%	€ 1.191.675,11	€ 1.191.675,11
Totale spese		€ 235.423.235,29	€ 161.987.338,86	69%	€ 75.819.246,65	€ 235.423.235,29
Risultato della gestione in conto capitale (presunto)						0,00

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

ANNO 2020

Gestione Residui

Metodo di determinazione n.1

Determinazione dell'equilibrio presunto al mese di Giugno 2020

Fondo di cassa al 01/01/2020		€ 192.623.256,70
Residui attivi riscossi		€ 3.662.654,40
Residui attivi ancora da riscuotere		€ 8.958.245,01
Totale	(A)	€ 205.244.156,11
Residui passivi pagati		€ 14.697.423,77
Residui passivi ancora da pagare		€ 71.333.069,88
Totale	(B)	€ 86.030.493,65
	Differenza (A-B)	€ 291.274.649,76
Avanzo applicato al bilancio 2020		€ 2.513.737,35
Avanzo da applicare in Salvaguardia Equilibri 2020		€ 5.308.273,45
Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata		€ 9.228.722,31
Fondo Pluriennale vincolato in conto capitale iscritto in entrata		€ 58.804.881,63
Totale	(C)	€ 75.855.614,74
AVANZO presunto della gestione residui	(A-B-C)	€ 43.358.047,72

Metodo di determinazione n. 2

Avanzo accertato con il Rendiconto 2019	(A)	€ 50.547.106,45
(meno) Avanzo applicato al bilancio 2020	(B)	-€ 7.822.010,80
Residui passivi insussistenti nell'esercizio 2020	(C)	€ 51.611,29
Maggiori-Minori Residui attivi nell'esercizio 2020	(D)	€ 581.340,78
AVANZO presunto della gestione residui	(A+B+C+D)	€ 43.358.047,72

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

ANNO 2020

Gestione di Cassa

Determinazione del risultato presunto della gestione di cassa

Entrate Correnti		Previsione Assestata	Movimenti di cassa al 23 Giugno 2020	%	Movimenti di cassa da contabilizzare	Proiezioni al 31/12/2020
Fondo di cassa al 01/01/2020		€ 192.623.256,70				€ 192.623.256,70
Titolo 1	Entrate Tributarie	34.451.853,88	13.077.858,27	38%	21.373.995,61	€ 34.451.853,88
Titolo 2	Trasferimenti correnti	31.860.934,30	13.849.605,31	43%	18.011.328,99	€ 31.860.934,30
Titolo 3	Entrate Extratributarie	5.675.628,66	546.847,01	10%	5.128.781,65	€ 5.675.628,66
Titolo 4	Entrate in conto capitale	177.238.215,26	7.654.401,33	4%	169.583.813,93	€ 177.238.215,26
Titolo 9	Entrate per partite di giro	23.681.176,20	3.369.511,52	14%	20.311.664,68	€ 23.681.176,20
Totale Entrate		€ 465.531.065,00	€ 38.498.223,44	91%	€ 234.409.584,86	€ 272.907.808,30
Spese	Intervento di spesa corrente	Previsione Assestata (A)	Pagamenti effettuati (B)	%	Pagamenti da effettuare C=(A-B)	Proiezioni al 31/12/2020 (B+C)
Titolo 1: Spese correnti						
Macroaggregato 01	Redditi da lavoro dipendente	13.930.492,82	5.368.101,00	39%	€ 8.562.391,82	€ 13.930.492,82
Macroaggregato 02	Imposte e tasse	1.521.725,23	427.790,62	28%	€ 1.093.934,61	€ 1.521.725,23
Macroaggregato 03	Acquisto di beni e servizi	29.942.765,91	7.119.524,71	24%	€ 22.823.241,20	€ 29.942.765,91
Macroaggregato 04	Trasferimenti correnti	107.008.993,89	11.174.879,19	10%	€ 95.834.114,70	€ 107.008.993,89
Macroaggregato 07	Interessi passivi	500,00	0,00	0%	€ 500,00	€ 500,00
Macroaggregato 09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	679.563,96	30.285,58	4%	€ 649.278,38	€ 679.563,96
Macroaggregato 10	Altre spese correnti	2.100.693,71	477.113,55	23%	€ 1.623.580,16	€ 2.100.693,71
Totale		€ 155.184.735,52	€ 24.597.694,65	16%	€ 130.587.040,87	€ 155.184.735,52
Titolo 2: Spese conto capitale						
Macroaggregato 02	Investimenti Fissi e Lordi	97.251.371,06	2.366.395,74	2%	€ 94.884.975,32	€ 97.251.371,06
Macroaggregato 03	Contributi agli investimenti	122.350.222,87	155.000,00	0%	€ 122.195.222,87	€ 122.350.222,87
Macroaggregato 05	Altre spese in conto capitale	110.518,39			€ 110.518,39	€ 110.518,39
Totale		€ 219.712.112,32	€ 2.521.395,74	1%	€ 217.190.716,58	€ 219.712.112,32
Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie						
Macroaggregato 01	Acquisizioni di attività finanziarie				€ 0,00	€ 0,00
Totale		€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro - Totale		23.942.563,06	3.122.018,48		20.820.544,58	23.942.563,06
Totale		€ 23.942.563,06	€ 3.122.018,48	13%	€ 20.820.544,58	€ 23.942.563,06
Totale spese		€ 398.839.410,90	€ 30.241.108,87		€ 368.598.302,03	€ 398.839.410,90
Fondo di cassa al 23 Giugno 2020						€ 200.880.371,27
Risultato presunto della gestione di cassa (AVANZO)					Fondo di cassa presunto al 31/12/2020	
						66.691.654,10